

11. आशा तथा अदिति एक फर्म में साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। उन्होंने राघव को साझेदार के रूप में फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए प्रवेश दिया। राघव अपनी पूँजी के रूप में ₹ 6,00,000 तथा अपने हिस्से की ख्याति नगद लाया। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय के आधार पर किया गया।

एक फर्म के पिछले चार वर्षों का लाभ निम्न प्रकार से था :

वर्ष	लाभ (₹)
2013 - 14	3,50,000
2014 - 15	4,75,000
2015 - 16	6,70,000
2016 - 17	7,45,000

निम्नलिखित अतिरिक्त सूचना दी गई है :

- ख्याति मूल्यांकन के लिए ₹ 56,250 प्रबन्धकीय लागत के वार्षिक प्रभार को भी सम्मिलित किया जाना है।
- 31 मार्च, 2017 को समाप्त हुए वर्ष का अन्तिम स्टॉक ₹ 15,000 अधिक आंका गया।

कार्यकारी टिप्पणियों को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए राघव के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

Asha and Aditi are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. They admit Raghav as a partner for $\frac{1}{4}$ th share in the profits of the firm. Raghav brings ₹ 6,00,000 as his capital and his share of goodwill in cash. Goodwill of the firm is to be valued at two years' purchase of average profits of the last four years.

The profits of the firm during the last four years are given below :

Year	Profit (₹)
2013 - 14	3,50,000
2014 - 15	4,75,000
2015 - 16	6,70,000
2016 - 17	7,45,000

The following additional information is given :

- To cover management cost an annual charge of ₹ 56,250 should be made for the purpose of valuation of goodwill.
- The closing stock for the year ended 31.3.2017 was overvalued by ₹ 15,000.

Pass necessary journal entries on Raghav's admission showing the working notes clearly.